



UNABHÄNGIGER FINANZSENAT
INDEPENDENT FINANCIAL TRIBUNAL

Welcome to the 5th Eastern European eGov Days

- ◆ Dr. Angela Stöger-Frank
- ◆ Head of the evidence office
- ◆ angela.stoeger-frank@bmf.gv.at



UNABHÄNGIGER FINANZSENAT
INDEPENDENT FINANCIAL TRIBUNAL

- ◆ Independent Financial Tribunal in Austria
- ◆ Findoc-dokumentation



UNABHÄNGIGER FINANZSENAT
INDEPENDENT FINANCIAL TRIBUNAL

Organisation

- ◆ IFT was founded 1.1.2003
- ◆ 240 members
- ◆ Head office: Vienna, 7 offices across Austria



UNABHÄNGIGER FINANZSENAT
INDEPENDENT FINANCIAL TRIBUNAL

Tasks

- ◆ Decisions on appeals in the field of taxation, criminal law and customs
- ◆ Decisions concerning the transfer of decisions to a higher instance
- ◆ Decisions on submission of cases to the European Court of Justice



UNABHÄNGIGER FINANZSENAT
INDEPENDENT FINANCIAL TRIBUNAL

Findoc

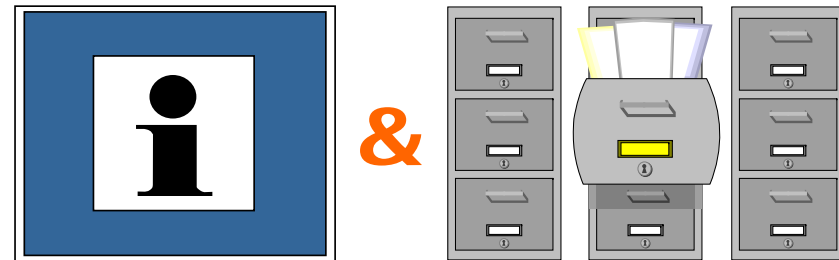
- ◆ The appeals decisions are documented in Findoc (about 5000 per year)
- ◆ Website: <https://findok.bmf.gv.at>



UNABHÄNGIGER FINANZSENAT INDEPENDENT FINANCIAL TRIBUNAL

What is Findoc?

◆ Information- and
Documentation System



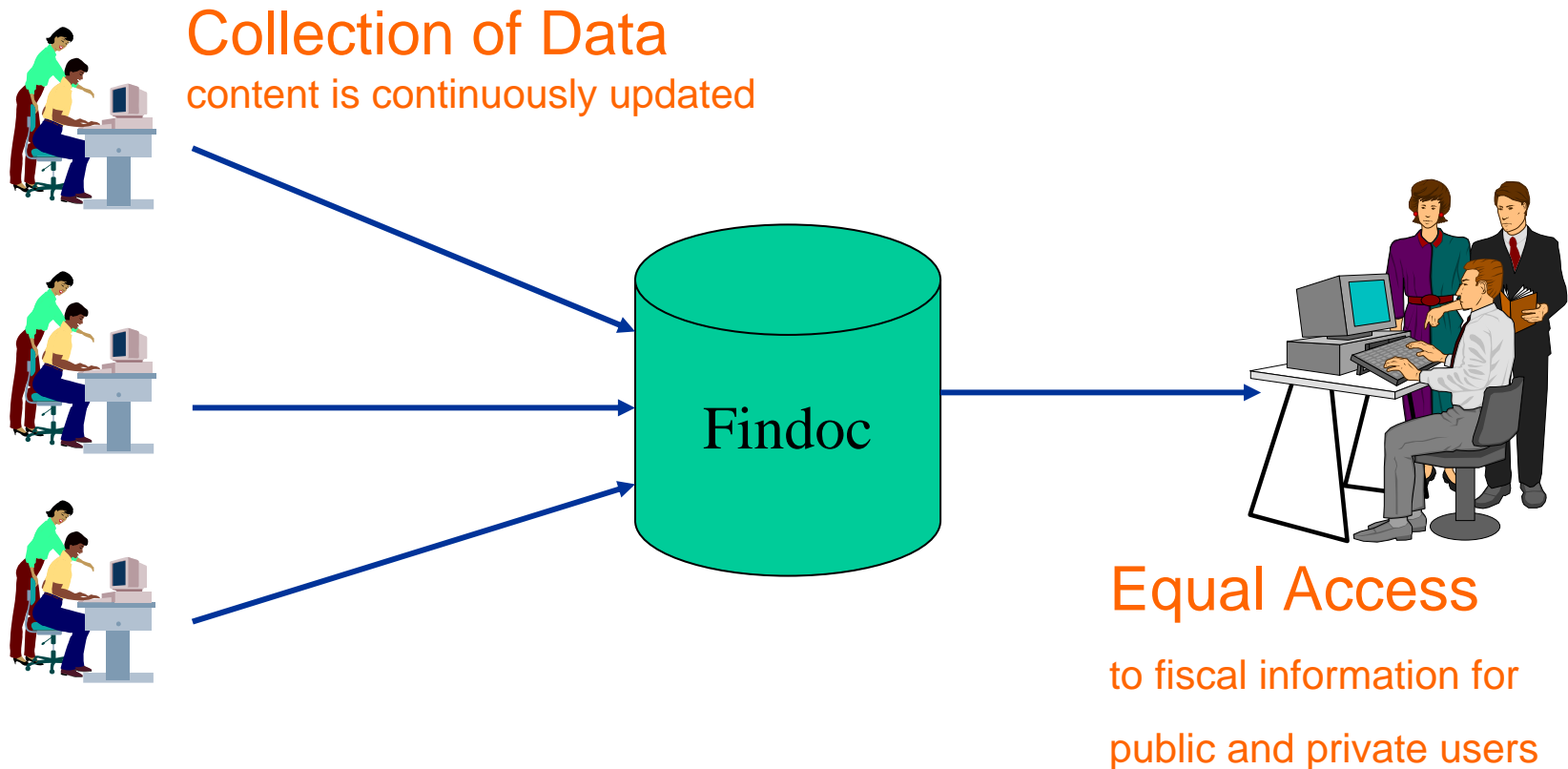
◆ Communication System
Distribution of Tax Rules
and appeals decisions





UNABHÄNGIGER FINANZSENAT INDEPENDENT FINANCIAL TRIBUNAL

Knowledge Transfer

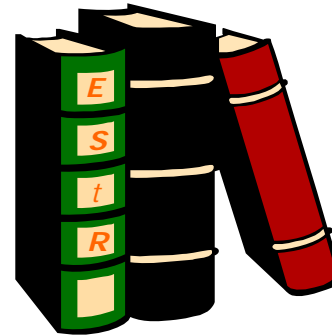




UNABHÄNGIGER FINANZSENAT INDEPENDENT FINANCIAL TRIBUNAL

The Content of Findoc

✦ Tax rules:
Income tax,
Value added tax...



✦ Appeals decisions in Tax and
costums

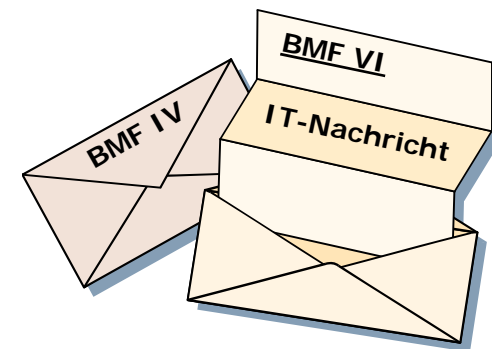
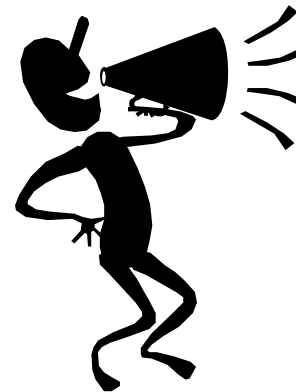
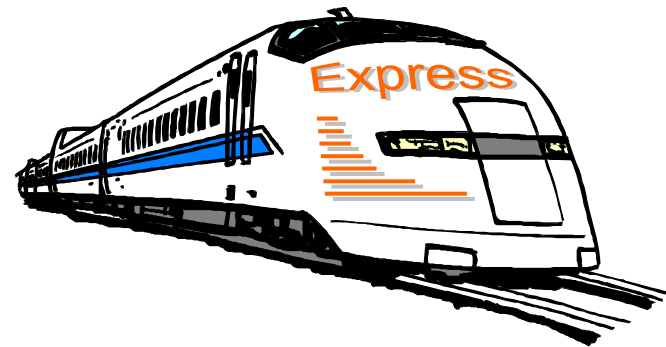




UNABHÄNGIGER FINANZSENAT
INDEPENDENT FINANCIAL TRIBUNAL

The Content of Findoc

- ◆ EAS
Express Answer Service
in foreign affairs
- ◆ News,
orders,
announcements...

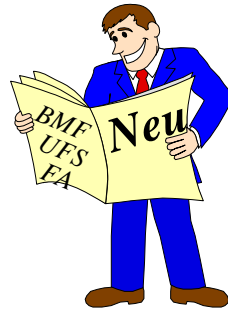




UNABHÄNGIGER FINANZSENAT INDEPENDENT FINANCIAL TRIBUNAL

Findoc-Search Options

◆ **News :**
search for
new entries



◆ **Free search:**
catchword, legal norm

◆ **Specific search:**
reference number, title

Suchfelder	
Suchwort	Vorsteuerabzug* geländewagen*
betroffene Norm	

Bereiche (optional)		Bereiche	
Richtlinien	<input checked="" type="checkbox"/>	BMF	<input checked="" type="radio"/> ? Bundesministerium für Finanzen als Urheber
Erlässe	<input checked="" type="checkbox"/>	nu UFS	<input type="radio"/> ? Unabhängiger Finanzsenat als Urheber
Informationen/EAS	<input checked="" type="checkbox"/>		
UFS-Rechtssätze	<input checked="" type="checkbox"/>		
UFS-Texte	<input checked="" type="checkbox"/>	seit	

Suchfelder	
GZ	
Titel	ESTR 2000
Abschnitt	
Randzahl	



UNABHÄNGIGER FINANZSENAT INDEPENDENT FINANCIAL TRIBUNAL

Findoc Result

✦ Search

✦ Results list

✦ Display of the documents

Suchfelder																																							
Suchwort	Vorsteuerabzug* geländewagen*																																						
betroffene Norm																																							
Bereiche (optional)																																							
Richtlinien	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/> nur Zoll <input type="checkbox"/> seit <input type="text" value="01"/> Jän 4	<table border="1"> <thead> <tr> <th>#</th> <th>Bezeichnung</th> <th>Datum</th> <th>Geschäftszahl</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>UFS-Entscheidung</td> <td>21.04.2005</td> <td>RV/1510-W/04</td> </tr> <tr> <td colspan="4"> Vorsteuerabzug betreffend Volvo XC90 </td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>UFS-Entscheidung</td> <td>21.04.2005</td> <td>RV/1510-W/04 Stamm-RS 1</td> </tr> <tr> <td colspan="4"> Vorsteuerabzug betreffend Volvo XC90 RS: Ein Volvo XC90 ist nicht als vorsteuerabzugsberechtigtes Fahrzeug zu... </td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>UFS-Entscheidung</td> <td>31.03.2006</td> <td>RV/0037-G/06</td> </tr> <tr> <td colspan="4"> Vorsteuerabzug betreffend Porsche Cayenne S </td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>UFS-Entscheidung</td> <td>30.03.2006</td> <td>RV/0046-I/06</td> </tr> <tr> <td colspan="4"> Kein VSt-Abzug und keine IZB, wenn das Fahrzeug als Pkw bzw. Kombi einzust... </td> </tr> </tbody> </table>	#	Bezeichnung	Datum	Geschäftszahl	1	UFS-Entscheidung	21.04.2005	RV/1510-W/04	Vorsteuerabzug betreffend Volvo XC90				2	UFS-Entscheidung	21.04.2005	RV/1510-W/04 Stamm-RS 1	Vorsteuerabzug betreffend Volvo XC90 RS: Ein Volvo XC90 ist nicht als vorsteuerabzugsberechtigtes Fahrzeug zu...				3	UFS-Entscheidung	31.03.2006	RV/0037-G/06	Vorsteuerabzug betreffend Porsche Cayenne S				4	UFS-Entscheidung	30.03.2006	RV/0046-I/06	Kein VSt-Abzug und keine IZB, wenn das Fahrzeug als Pkw bzw. Kombi einzust...			
#	Bezeichnung		Datum	Geschäftszahl																																			
1	UFS-Entscheidung		21.04.2005	RV/1510-W/04																																			
Vorsteuerabzug betreffend Volvo XC90																																							
2	UFS-Entscheidung		21.04.2005	RV/1510-W/04 Stamm-RS 1																																			
Vorsteuerabzug betreffend Volvo XC90 RS: Ein Volvo XC90 ist nicht als vorsteuerabzugsberechtigtes Fahrzeug zu...																																							
3	UFS-Entscheidung	31.03.2006	RV/0037-G/06																																				
Vorsteuerabzug betreffend Porsche Cayenne S																																							
4	UFS-Entscheidung	30.03.2006	RV/0046-I/06																																				
Kein VSt-Abzug und keine IZB, wenn das Fahrzeug als Pkw bzw. Kombi einzust...																																							
Erlässe	<input checked="" type="checkbox"/>																																						
Informationen/EAS	<input checked="" type="checkbox"/>																																						
UFS-Rechtssätze	<input checked="" type="checkbox"/>																																						
UFS-Texte	<input checked="" type="checkbox"/>																																						
Berufungsentscheidung - Steuer (Referent) UFSW, GZ RV/1510-W/04 vom 21.04.2005 Vorsteuerabzug betreffend Volvo XC90 RV/1510-W/04-RS1																																							
Angefochtener Bescheid: Umsatzsteuerfestsetzung / -vorauszahlungen 2004																																							
Berufungsentscheidung																																							
Der unabhängige Finanzsenat hat über die Berufung des Bw., vom 2. Juni 2004 gegen den Bescheid des Finanzamtes X, betreffend Festsetzung von Umsatzsteuer für Februar 2004 entschieden: Die Berufung wird als unbegründet abgewiesen. Der angefochtene Bescheid bleibt unverändert.																																							
Entscheidungsgründe																																							
Der Berufungswerber (Bw.), ein Wirtschaftsprüfer und Steuerberater, machte mit der Umsatzsteuervoranmeldung für den Kalendermonat Februar 2004 einen Gesamtbetrag der abziehbaren Vorsteuern in Höhe von € 10.641,75 geltend. In der beigelegten "Offenlegung zur Umsatzsteuervoranmeldung Februar 2004" wurde Folgendes mitgeteilt: Der "im Vergleich zu den Vormonaten hohe Vorsteuerabzug " erklärt sich aus der Anschaffung eines Kleinbusses vom Typ Volvo XC90 T6 Geartronic. Das Kraftfahrzeug wurde für Zwecke des Unternehmens angeschafft. Das Fahrzeug ist aufgrund der Bauart und der Größe für den Transport von 7 Personen zugelassen und es sind tatsächlich 7 Sitze vorhanden. Es verfügt über ein einem Kleinbus entsprechendes kastenförmiges Äußeres. Aufgrund dieser Tatsachen entspricht es den Kriterien des § 5 der Verordnung des Bundesministeriums für Finanzen über die steuerliche Einstufung von Fahrzeugen als Kleinlastkraftwagen und Kleinbus (BGBl II Nr. 193/2002), sodass auch unter Berücksichtigung des § 12 Abs. 2 Z 2 lit. b UStG hierfür ein Vorsteuerabzug vorgenommen werden kann, obwohl dieses Fahrzeug nicht in der vom BMF veröffentlichten Liste der Kleinbusse aufscheint.*																																							



UNABHÄNGIGER FINANZSENAT
INDEPENDENT FINANCIAL TRIBUNAL

Prospects of Findoc

- ◆ The content is continuously expanded: more taxrules and approximately 5000 new appeals decisions yearly
- ◆ In order to follow the case law development appeals decisions will be indicated by comments such as “similar”, “identical” or “contradictory”



UNABHÄNGIGER FINANZSENAT
INDEPENDENT FINANCIAL TRIBUNAL

◆ Thank you for listening

◆ For more information:

Josef Makolm, Gerti Orthofer: E-Taxation: State & Perspectives;
Angela Stöger-Frank: Findok – Knowledge Transfer of the
Austrian Tax Administration
(Trauner Verlag ISBN 978-3-85499-191-5)